

PLAN DE MEJORAMIENTO CONTABLE VIGENCIA FISCAL AUDITADA 2014

NOMBRE DEL CONTRALOR: DR. MARIA LOURDES CASTELLANOS BELTRAN
 PERIODO AL: VIGENCIA FISCAL 2014
 PERIODO DE EJECUCION: 11/06/2015-10/12/2015
 FECHA DE SUSCRIPCION: 11 DE JUNIO DE 2015
 FECHA DEL PRIMER AVANCE: 11 DE SEPTIEMBRE DE 2015

NOMBRE DEL SUJETO DE CONTROL AUDITADO: MUNICIPIO DE ARAUCA
 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: LUIS EMILIO TOVAR BELLO

ITEM	RELACION DE LOS HALLAZGOS FORMULADOS POR LA CDA	RELACION DE ACCIONES CORRECTIVAS A DESARROLLAR	AREA RESPONSABLE	CRONOGRAMA DE EJECUCION (Tiempo que se requiere para lograr la acción)	INDICADORES DE MEDICION	RESULTADOS DE CUMPLIMIENTO %	OBSERVACIONES
HALLAZGOS VIGENCIA 2013							
1	Se observa las siguientes fallencias en las cuentas bancarias reportadas por el área de tesorería en el Formato_ 201203_103_CDA SIA: Conciliaciones bancarias con notas débito de gravámenes por un valor de \$16.812.382, por lo que se debe exigir a las entidades bancarias las respectivas devoluciones, teniendo presente que estas cuentas son exceptas de retenciones. • Conciliación bancaria y libro auxiliar de bancos a nombre de Bancafé, cuenta de ahorros N° 159-55048-2, siendo esta cuenta de Davivienda, según extracto bancario, por lo que se debe corregir el nombre de la entidad en conciliación bancaria y libro auxiliar de bancos. • 5 cuentas bancarias inactivas con saldo cero, por lo que se deben evaluar con el fin de saber si es pertinente que sigan en el sistema contable.	Se continuará con el procedimiento de solicitar a los bancos la devolución de los gravámenes descontados a las cuentas bancarias por estar exceptas de retenciones. -Se efectuará cambio del nombre del Banco en la conciliación bancaria y en el libro auxiliar de bancos. -Se evaluará la conveniencia de sacar del sistema contable las cuentas que tienen saldo cero.	Secretaría de Hacienda Área de Tesorería Auxiliar Administrativo (Miguel Cortés) y Coordinador de Tesorería (Karime Alvarado)	11/06/2015-10/12/2015	N° de gravámenes recuperados /N° de gravámenes por recuperar	50%	
2	Se observa un saldo de \$4.365.947.962, en la cuenta 1310-Vigencias anteriores-Rentas por cobrar, por lo que la administración debe tomar acciones pertinentes, con el fin de recuperar dicho saldo por tratarse de los ingresos tributarios del municipio.	Formulación y ejecución de plan de depuración y recuperación de la cartera del Impuesto Predial.	Secretaría de Hacienda Stella Solano, Coordinador de Tesorería y Profesional Universitario de impuestos Karime Alvarado.	11/06/2015-10/12/2015	N° subcuentas recuperadas /N° de subcuentas por recuperar o depurar	38%	
HALLAZGOS VIGENCIA 2014							
1	1.1 En las conciliaciones bancarias se observó que el libro de tesorería confrontado con el libro de contabilidad, presenta un mayor valor por \$23.292.410.141, en las cuentas: Banco B.B.V.A CTA N° 084-011323 SGR Sistema General de Regalías (\$2.077.075.277). Banco de Bogotá CTA N°137-29956-6 Regalías petroleras - Municipio de Arauca (2.733.565.579). 1.2 Se observa que no presentan reportes de extractos bancarios, las cuentas: N°53150-07639-2 Colmena, N°137-29956-6 Banco de Bogotá y N°510922 C.D.T. Banco de Bogotá 1.3 La cuenta N°317-97931-4-73 Bancolombia, presenta saldo cero en el libro de contabilidad y libro de tesorería, se evidencia el extracto bancario con saldo de \$92.406.009.	-Revision y análisis de las respectivas cuentas bancarias en los libros de tesorería y contabilidad, para realizar los ajustes pertinentes. - Presentación de los Extractos Bancarios o Movimiento de la cuentas. - Identificación y registro en libros del recurso	Secretaría de Hacienda Área de Tesorería Auxiliar Administrativo (Miguel Cortés) y Coordinador de Tesorería (Karime Alvarado)	11/06/2015-10/12/2015	N° registros a analizar y ajustados /N° de registros por analizar y ajustar.		

11

2	El hecho de no presentar la actualización catastral, conlleva a que se refleje en los estados financieros por el grupo de propiedad, planta y equipo, informes y reportes contables con saldos sin razonabilidad, ya que la actualización y conservación de los catálogos, son tendientes a la correcta identificación física, jurídica, fiscal y económica de los inmuebles.	- solicitud ante el C de la actualización catastral - identificación de los terrenos y bienes producidos de la actualización - Proyecto ante el Organismo Colegiado - Certificación del GAC del avalúo de los predios del Municipio	Secretaría de Hacienda y Secretaría de Apoyo	11/06/2015-10/12/2015	No de actividades realizadas/ Total de actividades		
3.1	3.1 Movimiento debito por \$3,504,881.632, en la subcuenta 130507- Predial unificado- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$3,656,592,447, de la subcuenta 410507- Predial unificado- Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$151,700,815.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.2	3.2 Movimiento debito por \$11,631,994.697, en la subcuenta 130508-Industria y comercio- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$11,629,732,386, de la subcuenta 410508- Industria y comercio - Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$2,262,311.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.3	3.3 Movimiento debito por \$12,822,880, en la subcuenta 130515- Impuestos de espectáculos públicos- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de 1,904,880, de la subcuenta 410515- Espectáculos públicos- Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$918,000.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.4	3.4 Movimiento debito por \$623,313,648, en la subcuenta 130521- Impuestos de avisos tableros- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$622,882,648, de la subcuenta 410521- Impuestos de avisos tableros Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$431,000.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.5	3.5 Movimiento debito por \$4,099,092,085, en la subcuenta 130545- Alumbrado publico- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$3,866,125,722, de la subcuenta 410545- Alumbrado publico Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$232,966,363.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	

3.6	3.6 Movimiento debito por \$462,020.316, en la subcuenta 130562- Sobretasa bombenl- Rentas por cobrar, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$480,628,633, de la subcuenta 410562- Sobretasa bombenl - Ingresos fiscales, observándose una diferencia de \$18,608,317.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.7	3.7 Movimiento debito por \$868,144,885, en la subcuenta 140103- Intereses de deudores - por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$688,107,385, de la subcuenta 411003-Intereses, observándose una diferencia de \$37,500.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.8	3.8 Movimiento debito por \$6,756,018,127, en la subcuenta 140122- Estampilla de deudores - por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$5,954,459,167, de la subcuenta 411027-Estampillas, observándose una diferencia de \$801,558,960	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.9	3.9 Movimiento debito por \$39,678,525, en la subcuenta 140790- Otros deudores por ingresos no tributarios, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$39,341,437, de la subcuenta 411090-Otros ingresos no tributarios, observándose una diferencia de \$37,088.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.1	3.10 Movimiento debito por \$70,928,499,628, en la subcuenta 140501- Hidrocarburos de deudores -Regalías, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$1,540,137,849, de la subcuenta 411101- Hidrocarburos observándose una diferencia de \$69,388,361,779.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.11	3.11 Movimiento debito por \$16,468,341,599, en la subcuenta 141311- Sistema general de seguridad social en salud - Fosyga, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$15,360,196,093, de la subcuenta 442101- Sistema general de seguridad social en salud- Fosyga, observándose una diferencia de \$1,108,145,496.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	
3.12	3.12 Movimiento debito por \$3,112,053,854, en la subcuenta 141322- SGP-Agua potable y saneamiento básico, pero el mismo no concuerda con el movimiento crédito de \$2,892,612,586, de la subcuenta 440824- SGP- Agua potable y saneamiento básico, observándose una diferencia de \$219,441,268.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	Contables Partidas	

3.13	3.13 Movimiento crédito por \$34,081,825.360, en la subcuenta 248002- Régimen subsidiado, pero el mismo no concuerda con el movimiento debido de \$27,510,647,443, de la subcuenta 550210- Régimen subsidiado, observándose una diferencia de \$3,279,864,234.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	contables Partidas		
3.14	3.14 Movimiento crédito por \$861,200,254 en la subcuenta 248004- Acciones de salud pública, pero el mismo no concuerda con el movimiento debido de \$952,726,806, de la subcuenta 550216- Acciones de salud pública, observándose una diferencia de \$91,526,552.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	contables Partidas		
3.15	3.15 Movimiento crédito por \$768,556,538 en la subcuenta 250502- Cesantías-Obligación y seg.soc.integral pero el mismo no concuerda con el movimiento debido de \$799,191,498, de la subcuenta 271501- Cesantías-Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$30,634,960.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	contables Partidas		
3.16	3.16 Movimiento crédito por \$246,168,300 en la subcuenta 250506- Prima de servicios-Obligación y seg.soc.integral pero el mismo no concuerda con el movimiento debido de \$146,637,967 de la subcuenta 271504- Prima de servicios - Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$99,530,333.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	contables Partidas		
3.17	3.17 Movimiento crédito por \$256,411,300 en la subcuenta 250512- Bonificaciones-Obligación y seg.soc.integral pero el mismo no concuerda con el movimiento debido de \$144,362,027 de la subcuenta 271507- Bonificaciones-Provisión prestaciones sociales, observándose una diferencia de \$112,049,273.	Efectuar análisis de los registros que dieron origen al saldo y corregir mediante ajuste en el año 2015 si es el caso	Profesional universitario- Contador Mpio.	11/06/2015-10/12/2015	Asientos realizados/ Depuradas	contables Partidas		

KUIS EMILIO TOVAR-BELLO
Alcalde Municipio de Arauca

JAIR ARLEY SANTANA
Jefe Oficina Asesora de Planeación Municipal
con Funciones de Control Interno